

2006年高级会计师资格考试案例分析及答案六 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/82/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E9_AB_98_c48_82148.htm

(五) 预付账款案例 案例一：注册会计师吴生在对大华公司审计时，发现预付账款科目中有3年前预付给A公司购材料款1000万元和B公司购工具款500万元。

案例二：注册会计师李文在对新兴公司预付账款项目审计时，发现其中有支付给C公司的在建工程款项300万元。

案例三：注册会计师张刚在对东方公司预付账款项目审计时，发现预付账款和应付账款科目中均有D公司明细账户，预付账款科目有预付D公司货款100万元，应付账款科目中有应付D公司货款80万元。张刚通过对被审计单位会计人员查询核实，确定应付D公司的货款应与预收账款进行冲销处理。

案例分析 1.通常情况下，经供需双方签订合同确定的供货数量、时间、预付账款比例等条款后，购货方才能付出款项，而且在一定供货期内，可以把预付账款大部分扣回。 2.对于案例二的情况，注册会计应根据会计制度的规定，将应在“在建工程”或“预付工程款”科目中核算的在建工程款项从预付账款科目中转出，并提请被审计单位进行相应的账务调整处理。 3.案例三的情况在实务中比较普遍。主要是由于货物入库手续不全造成会计处理不及时，形成资产、负债双方虚增。

注册会计师应提请被审计单位进行账务调整。 100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问

www.100test.com